الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية



الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: 2022

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 سا و30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الغدير" التجارية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		220000
2183	معدات مكتب	480000	
28183	اهتلاك معدات المكتب		204000
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	504000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		25200
30	مخزونات البضائع	1000000	
380	البضائع المخزنة	55000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		63000

معلومات الجرد في 2021/12/31:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع العامل "مصعب" تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 280000 دج.

2) معدات المكتب تهتلك خطيا تمّ اقتناؤها بتاريخ 2016/10/01.

3) المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات تتمثّل في:

العدد	ثمن اقتناء السّند	القيمة السوقية للسّند في 2020/12/31	القيمة السوقية للسّند في 2021/12/31
180	2800	2660	2600

4) المخزونات: تتّبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تقييم مخزوناتها.

- أظهر الجرد المادي لمخزونات البضائع أنّ قيمتها تقدر بـ: 950000 دج، علما أنّ فرق الجرد غير مبرّر.
- ظهر الحساب 380 البضائع المخزنة مدينا بسبب عدم استلام المخزون.

5) لمْ تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 35000 دج.

6) تقديم الخدمات الأخرى تخص تأجير مستودع للغير عن الفترة الممتدة من 2021/05/01 إلى 2022/10/31.

المطلوب:

1) احسب قسط اهتلاك معدات المكتب وسجّله في دفتر اليومية للمؤسسة.
2) اختبر خسارة القيمة عن السّندات.
3) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض (06 نقاط).

أولا: ترغب مؤسسة "السلام" في زيادة قدراتها الإنتاجية باقتناء آلة جديدة وكان أمامها الاختيار بين الآلتين (A) و (B) حيث أعطيت معلوماتهما كما يلي:

البيان	الآلة (A)
تكلفة الحيازة	8000000 دج
مدة المنفعة	04 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطي
القيمة المتبقية	معدومة

البيان	الآلة (B)
القيمة الحالية الصافية VAN	125423,50 دج
مدة المنفعة	04 سنوات

ملاحظة: تكلفة حيازة الآلة (A) خارج الرسم وتسدد فورا.

يتطلب تشغيل الآلة (A) تحمل نفقات إضافية كما يتوقع تحصيل إيرادات يوضحها الجدول التالي:

السنوات	01	02	03	04
الإيرادات المتوقعة (دج)	4500000	4400000	4200000	4000000
النفقات المتوقعة (دج)	1200000	1400000	1600000	1800000

المطلوب:

1) أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة (CAF) للآلة (A) علما أنّ معدل الضرائب على النتائج 19%.
2) احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة (A) علما أنّ معدل التحيين (الخصم) 10 %.
3) أيّ الآلتين تختارها المؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانيا: الآلة التي وقع عليها الاختيار تمّ تمويل جزء من تكلفتها بقرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2021/01/01 يتم تسديده بواسطة خمس (05) دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، تسدد الدفعة الأولى منها بتاريخ 2021/12/31.

ومن جدول استهلاك هذا القرض قدمت لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول A_1 = 500000 دج.
- الاستهلاك الثالث A_3 = 605000 دج.

المطلوب:

1) ما هي طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة؟
2) احسب معدل الفائدة المركبة السنوي (i) .

3) احسب مبلغ القرض (V_0).

4) احسب قيمة الدفعة الثابتة (a).

5) أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

6) سجّل في الدفتر اليومي عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.

ملاحظة: عمليتي الاستلام والتسديد تمّت عن طريق البنك.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

من أجل إعداد حسابي النتائج حسب الوظيفة والطبيعة لمؤسسة "الآفاق" التجارية بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

- مشتريات البضائع المبيعة = 4600000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 600000 دج.
- هامش الربح الإجمالي = 35% من رقم الأعمال.
- مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 8220000 دج.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 7320000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%.
- الأعباء المالية = 20000 دج.
- المنتوجات المالية = 70000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 150000 دج.
- الأعباء العملياتية الأخرى = 280000 دج.
- الأعباء الإدارية تمثل 10% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية = 720000 دج.

ملاحظة: الحسابات التالية: ح/73، ح/74، ح/78، ح/77 وح/67 معدومة.

المطلوب:

أولا: 1) احسب:

أ- كلفة المبيعات، رقم الأعمال وهامش الربح الاجمالي.

ب- النتيجة الصافية للأنشطة العادية.

جـ- النتيجة العادية قبل الضرائب.

د- الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية.

2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

ثانيا: إذا علمت أنّ الأعباء حسب الوظائف وُزّعت حسب طبيعتها على النحو التالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	من ح/602 إلى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	....	%24	%16	%26	%8	%26
الوظيفة التجارية	....	2	1.5	3	1	2.5
الوظيفة الإدارية	....	%17	%14.25	%33	%11.5	%24.25

1) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة.

2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من الوثائق المحاسبية لمؤسسة "**الونشريس**" قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 تُقدّم لك المعلومات التالية:

1) من بين التثبيتات العينية آلة صناعية تهتلك خطيا بمعدل 12.5% مبيّنة كما يلي:

تاريخ اقتناء الآلة الصناعية	مبلغ خسارة القيمة	تاريخ معاينة خسارة القيمة	مجموع الاهتلاكات في 2020/12/31
2018/10/01	517500 دج	2020/12/31	1687500 دج

- تنازلت المؤسسة عن الآلة الصناعية بتاريخ 2021/12/01 بشيك بنكي رقم 6682 بمبلغ 3125000 دج ولم تُسجّل عملية التنازل في دفتر اليومية إلى غاية 2021/12/31.

2) وضعية المواد الأولية واللوازم بتاريخ 2021/12/31:

المخزونات	الجرد المحاسبي في 2021/12/31	الجرد المادي في 2021/12/31	طبيعة فرق الجرد	خسارة القيمة في 2020/12/31	القيمة السوقية في 2021/12/31
المواد الأولية واللوازم	5000000 دج	4940000 دج	غير مبرر	70000 دج	4900000 دج

3) وضعية بعض الزبائن والزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2021/12/31:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة "الشرق"	987700 دج	–	197540 دج	حالة إفلاس نهائي
مؤسسة "وائل"	1178100 دج	30%	471240 دج	ستسدد كل ما عليها

- تحصيلات سنة 2021 سجّلت في دفتر اليومية.
- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب:

1) احسب تكلفة اقتناء الآلة الصناعية.
2) أنجز مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل.
3) احسب نتيجة التنازل عن الآلة الصناعية ثم سجّل عملية التنازل في دفتر يومية المؤسسة.
4) احسب فرق الجرد واختبر خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم.
5) سجّل قيود التسوية للمواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31.
6) سجّل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

السّند1: من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2021/12/31 لمؤسسة "**الساحل**" استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	...؟...	المشتريات المستهلكة	600000
الإنتاج المخزّن (رصيد دائن)	300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟...
الإنتاج المثبت	100000	أعباء المستخدمين	...؟...
إعانات الاستغلال	100000	الضرائب والرسوم	...؟...
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000	الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المنتوجات المالية	175000	الأعباء المالية	...؟...
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	50000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	...؟...

معلومات إضافية:

- القيمة المضافة 1200000 دج. معدل الإدماج 80%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة: للمستخدمين 37,5% وللدولة 12,5%.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال: للمقرضين 12,5% وللتثبيتات 50%.
- اعتبار الحسابين عناصر غير عادية – منتوجات وعناصر غير عادية – أعباء معدومين.
- مبلغ الضريبة على النتائج: 114000 دج.

السّند 2: لحساب قدرة التمويل الذاتي تقدم لك المعلومات التالية:

حسابات الأعباء	المبالغ	حسابات المنتوجات	المبالغ
ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	10000	ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	25000
ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	15000	ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة	40000
ح/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	5000	ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	31000

المطلوب:

1) احسب أرصدة الحسابات التالية: ح/70 المبيعات والمنتوجات الملحقة، ح/63 أعباء المستخدمين، ح/ 64 الضرائب والرسوم.
2) احسب مبلغ إجمالي فائض الاستغلال ثمّ رصيد كل مِن الحسابين ح/66 الأعباء المالية، ح/68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات.
3) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.
4) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا مِن إجمالي فائض الاستغلال فقط.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

مِن أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "**محمد**" بتاريخ 2021/12/31 قُدّمت لك المعلومات التالية:

السّند 1: جانب الأصول من الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31 .

الأصول	المبلغ الإجمالي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	1300000	420000	880000
التثبيتات العينية	10700000	4500000	6200000
مجموع الأصول غير الجارية	12000000	4920000	7080000
الأصول الجارية			
المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ	3010000	280000	2730000
الزبائن والحسابات الملحقة	1390000	120000	1270000
الأعباء المعاينة مسبقا	770000	–	770000
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	1230000	–	1230000
البنوك الحسابات الجارية	1000000	–	1000000
الصندوق	600000	–	600000
مجموع الأصول الجارية	**8000000**	**400000**	**7600000**
المجموع العام للأصول	**20000000**	**5320000**	**14680000**

السّند 2:

معلومات إضافية:

- الأعباء المعاينة مسبقا والأسهم الأخرى أو السّندات المخولة حقا في الملكية متعلقان بنشاط خارج الاستغلال.
- الاستخدامات الثابتة تساوي الموارد الخاصة.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة تساوي 1,25 .
- نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية) تساوي 0,3 .
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال تساوي الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.

العمل المطلوب:

انطلاقا من السّند 1 والسّند 2:

1) احسب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية.

2) احسب كل من:

أ– الموارد الثابتة.

ب– الديون المالية الثابتة.

جـ– خزينة الخصوم.

د– الخصوم المتداولة.

هـ– الخصوم المتداولة للاستغلال.

3) أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة محمد بتاريخ 2021/12/31.

4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

انتهى الموضوع الثاني

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: أعمال نهاية السنة -تسويات		06
1. حساب قسط اهتلاك معدات المكتب وتسجيله في دفتر اليومية:		
المدة (n) : من 20216/10/01 إلى غاية 2020/12/31 = 04 سنوات و 03 أشهر	2×0,25	
$A_{2021} = \sum A_{2020} \div n = 204000 \div 4.25 = 48000$		
قسط اهتلاك معدات المكتب = 48000 دج.		
(قيد اليومية أدناه)	0,50	
2-اختبار خسارة القيمة عن السندات:		
خسارة القيمة $_{2021}$ = 180×(2800 − 2600) = 36000 دج	0,25	
3-تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31:		
• مؤونة الأخطار: زيادة بـ : 280000 − 220000 = 60000 دج.	0,25	
• تعديل خسارة القيمة للسندات: 36000−25200 = 10800 دج (زيادة).	0,50	
• فرق الجرد = الجرد المادي − الجرد المحاسبي فرق الجرد = 950000 − 1000000 = −50000 دج غير مبرر سالب	0,50	
• منتوجات معاينة مسبقا = 63000 × 10 /18 = 35000 دج	0,50	
(قيود اليومية أدناه)	0,50×6	

		----------2021/12/31----------		
681		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخ ق-أ.غ. ج	48000	
	28183	اهتلاك معدات المكتب		48000
		تسجيل قسط الاهتلاك		

		----------- 2021/12/31 ----------		
683		مخصصات للمؤونات -خصوم غير جارية	60000	
	151	مؤونة الاخطار		60000
		زيادة المؤونة		
		----------- 2021/12/31 ----------		
686		المخصصات للإهتلاكات و م وخ القيمة – أصول مالية	10800	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...		10800
		زيادة خسارة القيمة للسندات		

06				---------- 2021/12/31 ----------		
			50000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
		50000		مخزونات البضائع	30	
				تسجيل فرق الجرد		
				---------- 2021/12/31 ----------		
			55000	المخزونات التي في الخارج		37
		55000		البضائع المخزنة		
				تسوية الحساب 380	380	
				---------- 2021/12/31 ----------		
			35000	الصيانة والتصليحات والرعاية		615
		35000		موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		
				تسجيل الأعباء واجبة الدفع	408	
				---------- 2021/12/31 ----------		
			35000	تقديم الخدمات الأخرى		706
		35000		المنتوجات المعاينة مسبقا		
				تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	487	

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض

أولا:

1 – انجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة للالة (A) : (0,50×5)

	البيان	1	2	3	4	المجموع
1	الإيرادات المتوقعة	4500000	4400000	4200000	4000000	17100000
2	النفقات المتوقعة	1200000	1400000	1600000	1800000	6000000
3	مخصصات الاهتلاك	2000000	2000000	2000000	2000000	8000000
4	مجموع الأعباء	3200000	3400000	3600000	3800000	14000000
5	النتيجة قبل الضريبة	1300000	1000000	600000	200000	3100000
6	الضريبة على الأرباح	247000	190000	114000	38000	589000
7	النتيجة الصافية	1053000	810000	486000	162000	2511000
8	قدرة التمويل الذاتي	3053000	2810000	2486000	2162000	10511000

2 – حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للألة (A) : (0,50)

$VAN = \sum CAF_P\,(1+i)^{-p} + VR\,(1+i)^{-n} - I_0$

$VAN = 3053000(1.1)^{-1} + 2810000(1.1)^{-2} + 2486000(1.1)^{-3} + 2162000(1.1)^{-4}$

$+0-8000000 = \mathbf{442212.26}$

القيمة الحالية الصافية (VAN) للالة (A) = 442212.26 دج.

3 –الآلة التي ستختارها المؤسسة: تختار المؤسسة الآلة (A) لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة وأكبر من القيمة الحالية الصافية للألة (B) المقدرة بـ 125423.5 دج. (0,25)

ثانيا :

1 – طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة: تمويل خارجي وتمويل ذاتي. 0.5

2 – حساب معدل الفائدة المركبة السنوي (i):

$A_3 = A_1 (1+i)^2$

$605000 = 500000(1+i)^2$ 0,25

$(1+i)^2 = 605000/500000 = 1.21$

$1+i = \sqrt{1,21} = 1,10$

$i = 10\%$

3 – حساب مبلغ القرض V_0

$V_0 = A_1[(1+i)^n - 1]/i$ 0,25

$V_0 = 500000[(1,1)^5 - 1]/0,1$

$V_0 = 3052550$

مبلغ القرض V_0 = 3052550 دج

4– حساب قيمة الدفعة الثابتة (a):

$a = I_1 + A_1$ 0,25

$I_1 = V_0 \times i = 3052550 \times 0.1 = 305255$

$a = 305255 + 500000 = 805255$

قيمة الدفعة الثابتة = 805255 دج

5 – انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض:

عناصر السطر الأول:

$V_0 = 3052550$ $I_1 = 305255$ $A_1 = 500000$ $a = 805255$ 0,25

$V_1 = V_0 - A_1 = 3052550 - 500000 = 2552550$

عناصر السطر الأخير:

$A_5 = A_1(1.1)^4 = 500000(1.4641) = 732050$

$V_4 = A_5 = 732050$ 0,25

$I_5 = V_4 \times i = 732050 \times 0.1 = 73205$

$V_5 = 0$

المدة	راس المال بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	راس مال نهاية المدة
1	3052550	305255	500000	805255	2552550
5	732050	73205	732050	805255	0

0,25
0,25

6- تسجيل عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى في الدفتر اليومي:

		---------- 2021/01/01 ----------		
512		البنوك الحسابات الجارية	3052550	
	164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		3052550
		استلام القرض		
		---------- 2021/12/31 ----------		
164		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	500000	
661		أعباء الفوائد	305255	
	512	البنوك الحسابات الجارية		805255
		تسديد الدفعة الأولى		

العلامات: 0,25 (استلام القرض) – 0.25 (تسديد الدفعة الأولى)

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08)

<u>أولا:</u>

1. حساب ما يلي:

أ -حساب كلفة المبيعات رقم الأعمال وهامش الربح الاجمالي:

- حساب كلفة المبيعات:

كلفة المبيعات = ح/600 + أعباء وظيفة الشراء = 4600000 + 600000 = **5200000 دج** (0,50)

- حساب رقم الأعمال:

هامش الربح = رقم الأعمال – كلفة المبيعات.

0.35 ر.ع = ر.ع – كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = 0.65 ر.ع. (0,50)

رقم الأعمال = كلفة المبيعات ÷ 0.65 = 5200000 ÷ 0.65 = **8000000 دج** (0,50)

- هامش الربح = 0.35 x 8000000 = **2800000 دج**

ب -حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية -مجموع أعباء الأنشطة العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 8220000 – 7320000 = **900000 دج** (0,50)

جـ -حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0.75

النتيجة العادية قبل الضرائب = 900000 ÷ 0.75 = **1200000 دج** (0,50)

د -حساب الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية:

الأعباء الإدارية = 0.1 رع = 0.1 x 8000000 = **800000 دج** (0,50)

النتيجة المالية = ح/76 – ح/66 = 70000 – 20000 = **50000 دج** (0,50)

النتيجة العملياتية = ن.ع. ق. ض – النتيجة المالية= 1200000 – 50000 = **1150000 دج** (0,50)

2. إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:

البيـــان	السنة N
رقم الأعمال	8000000
كلفة المبيعات	5200000
هامش الربح الاجمالي	**2800000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
تكاليف تجارية	720000
أعباء إدارية	800000
الأعباء العملياتية الأخرى	280000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	−
النتيجة العملياتية	**1150000**
المنتوجات المالية	70000
الأعباء المالية	20000
النتيجة المالية	**50000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**1200000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 25%	300000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**900000**
صافي نتيجة السنة المالية	**900000**

01

ثانيا:

1− إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة:

الوظائف	المبلغ الموزع	من ح/602 الى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	**600000**	144000	96000	156000	48000	156000
الوظيفة التجارية	**720000**	144000	108000	216000	72000	180000
الوظيفة الادارية	**800000**	136000	114000	264000	92000	194000
المجموع	**2120000**	**424000**	**318000**	**636000**	**212000**	**530000**

1,50

0,25

2- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

ح/60 = ح/600 + (من ح/602 الى ح/608) = 4600000 + 424000 = **5024000 دج**

1,25

بيـــان	السنة N
المبيعات والمنتجات الملحقة	8000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-
الإنتاج المثبت	-
اعانات الاستغلال	-
انتاج السنة المالية	**8000000**
المشتريات المستهلكة	5024000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	318000
استهلاك السنة المالية	**5342000**
القيمة المضافة للاستغلال	**2658000**
أعباء المستخدمين	636000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	212000
اجمالي فائض الاستغلال	**1810000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	280000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	530000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	**1150000**
المنتوجات المالية	**70000**
الأعباء المالية	**20000**
النتيجة المالية	**50000**
النتيجة العادية قبل الضريبة	**1200000**
الضريبة على النتائج العادية	**300000**
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	**8220000**
مجموع أعباء الأنشطة العادية	**7320000**
النتيجة الصافية للسنة المالية	**900000**

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: أعمال نهاية السنة –التسويات		06

1- حساب تكلفة اقتناء الآلة الصناعية:

مدة المنفعة = 100 ÷ 12,5 = 8 سنوات.

مدة استعمال الآلة إلى غاية 2020/12/31 = 2,25 سنة.

مجموع الاهتلاكات $_{2020}$ = قسط الإهتلاك × 2,25

قسط الإهتلاك = 1687500 ÷ 2,25 = 750000 دج.

المبلغ القابل للإهتلاك = 750000 × 8 = 6000000 دج .

تكلفة الاقتناء= **6000000 دج** (0,75)

أو : $$\sum A = \frac{MA \times t \times n}{100} \Rightarrow MA = \frac{\sum A \times 100}{t \times n}$$

$$MA = \frac{1687000 \times 100}{12,5 \times 2,25} = 6000000$$

2- إنجاز مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل: (1,25)

السنوات	MA	A	∑A	خسارة القيمة	VNC
2018	6000000	187500	187500	–	5812500
2019	6000000	750000	937500	–	5062500
2020	6000000	750000	1687500	517500	3795000
2021	3795000	605000	2292500	–	3190000

3- حساب نتيجة التنازل عن الآلة الصناعية ثم التسجيل في دفتر اليومية: (0,50)

نتيجة التنازل = سعر البيع + الإهتلاكات المتراكمة 2021 + خسارة القيمة – تكلفة الحيازة

نتيجة التنازل = 3125000+ 2292500 + 517500 – 6000000

نتيجة التنازل = **-65000 دج**

			------- 2021/12/31 -------		
681		605000		م إهـ م خ ق – أصول غير جارية	
	2815		605000	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	0,25
				إثبات قسط الإهتلاك	
				------- 2021/12/31 ---------	
512		3125000		البنوك الحسابات الجارية	
2815		2292500		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	
2915		517500		خسارة قيمة المنشآت التقنية	0,50
652		65000		نواقص القيمة عن خروج أ مثبتة غير مالية	
	215		6000000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	
				التنازل عن آلة مع ناقص قيمة	

4- حساب فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم واختبار خسارة القيمة:

❖ فرق الجرد:

فرق الجرد= الجرد المادي- الجرد المحاسبي= 4940000-5000000 = **- 60000** (0,25)

❖ اختبار خسارة القيمة:

- الجرد المادي (4940000) أكبر من سعر السوق (4900000)

خسارة قيمة $_{2021}$ بالفرق = 40000 دج.

خسارة قيمة $_{2020}$ (70000) أكبر من خسارة قيمة $_{2021}$(40000) (0,50)

إنقاص خسارة القيمة **30000 دج.**

5- تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2021/12/31:

				---------- 2021/12/31----------	
657		60000		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	
	31		60000	مواد أولية ولوازم	0,25
				فرق جرد غير مبرر سالب	
				--------- 2021/12/31 ---------	
391		30000		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	
	785		30000	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية	0,25
				إنقاص خسارة قيمة المواد	

6- تسجيل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم:

- الزبون مؤسسة "الشرق":

الرصيد TTC= مبلغ الدين –التحصيلات = 987700 – 197540 = 790160 دج.

الرصيد خارج الرسم = 790160÷1,19 = 664000 دج. — 0,25

الرسم على القيمة المضافة = 664000 × 0,19 = 126160 دج.

- الزبون مؤسسة "وائل":

خسارة القيمة 2020 = (1178100 ÷ 1,19) × 30% = 297000 دج. — 0,25

الرصيد TTC = مبلغ الدين – التحصيلات = 1178100 – 471240 = 706860 دج.

تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية المؤسسة:

		--------- 2021/12/31 ---------			
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	664000		
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصلة	126160		0,50
	411	الزبائن		790160	
		ترصيد حسابات الزبون مؤسسة "الشرق"			
		--------- 2021/12/31 ---------			
411		الزبائن	706860		
	416	الزبائن المشكوك فيهم		706860	
		تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي			0,25
		--------- 2021/12/31 ---------			
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	297000		
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية		297000	0,25
		إلغاء خسارة القيمة			

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها — 06

1. **حساب أرصدة الحسابات: حـ/70 ، حـ/63 ،حـ/64 .**

حساب /70 : — 0,50

معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الاعمال

رقم الأعمال = 1200000÷0.8=1500000

أعباء المستخدمين: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = ح/63 ÷ القيمة المضافة ح/63 = 1200000×0.375=450000 دج	0,50	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = ح/64÷ القيمة المضافة ح/64 =1200000×0.125=150000 دج	0,50	
2. حساب اجمالي فائض الاستغلال و ح/66 و ح/68 • حساب اجمالي فائض الاستغلال: اجمالي فائض الاستغلال= القيمة المضافة – ح/63 – ح/64 اجمالي فائض الاستغلال= 1200000 – 450000 – 150000 = 600000 دج	0,50	
• حساب ح/66 و ح/68: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين= ح/66 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/66 الأعباء المالية=600000×0.125=75000 دج	0,50	
نسبة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات= ح/68 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/68 المخصصات للاهتلاكات= 600000×0.5=300000 دج	0,50	

	02	**3. إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة**

البيان	السنة 2021
المبيعات والمنتجات الملحقة	1500000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000
الإنتاج المثبت	100000
إعانات الاستغلال	100000
1. إنتاج السنة المالية	2000000
المشتريات المستهلكة	600000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
2. استهلاك السنة المالية	800000
3 القيمة المضافة للاستغلال	1200000
أعباء المستخدمين	450000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	150000
4.اجمالي فائض الاستغلال	600000
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	300000
استرجاعات الاستغلال وخسائر القيمة	50000
5. النتيجة العملياتية	500000
المنتوجات المالية	175000
الأعباء المالية	75000
6. النتيجة المالية	100000
7.النتيجة العادية قبل الضرائب	600000
الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية	114000
الضرائب المؤجلة (تغيرات)عن النتائج العادية	————
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	2425000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	1939000
8.النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000
10. صافي النتيجة للسنة المالية	486000

4. حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبلغ +	المبلغ −
اجمالي فائض الاستغلال	600000	
ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى ما عدى ح/752	175000	
ح/76 المنتوجات المالية ما عدى ح/765 و ح/767	104000	
ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى ما عدى ح/652		40000
ح/66 الأعباء المالية ما عدى ح/665 وح/667		55000
الضريبة على النتائج		114000
قدرة التمويل الذاتي	670000	

01

08

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

1- حساب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية:

- الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = **12000000 دج.** 0,50
- الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = **8000000 دج.** 0,50
- الأصول المتداولة للاستغلال= المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ+ الزبائن والحسابات الملحقة

  الأصول المتداولة للاستغلال = 3010000 + 1390000 = **4400000 دج.** 0,50
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

  الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 770000 + 1230000 = **2000000 دج.** 0,50
- خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق

  خزينة الأصول = 1000000 + 600000= **1600000 دج.** 0,50

2- حساب كل من:

أ - الموارد الثابتة:

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ $1,25 = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{12000000}$

الموارد الثابتة = 12000000 × 1,25 = **15000000 دج.** 0,50

ب - الديون المالية:

الديون المالية الثابتة = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة = 15000000 – 12000000

الديون المالية الثابتة = **3000000 دج.** 0,50

جـ –خزينة الخصوم:

نسبة التحرر المالي = $\frac{\text{الديون المالية+خزينة الخصوم}}{\text{الموارد الخاصة}}$

$$\frac{3000000+\text{خزينة الخصوم}}{12000000} = 0,3$$

0,50 خزينة الخصوم = (12000000 × 0,3) − 3000000

خزينة الخصوم = **600000 دج.**

د – الخصوم المتداولة:

الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم –الموارد الثابتة

0,50 الخصوم المتداولة = 20000000−15000000 = 5000000 دج

هـ – الخصوم المتداولة للإستغلال:

الخصوم المتداولة للإستغلال = الخصوم المتداولة – الخصوم المتداولة خارج الإستغلال – خزينة الخصوم

0,50 الخصوم المتداولة للإستغلال= 5000000 – 2000000 – 600000 = 2400000 دج

3- إنجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2021/12/31:

2,50

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**12000000**	**60**	**الموارد الثابتة**	**15000000**	**75**
			– موارد خاصة	12000000	60
			– ديون مالية	3000000	15
الأصول المتداولة	**8000000**	**40**	**الخصوم المتداولة**	**5000000**	**25**
– للاستغلال	4400000	22	– للاستغلال	2400000	12
– خارج الاستغلال	2000000	10	– خارج الاستغلال	2000000	10
– خزينة الأصول	1600000	08	– خزينة الخصوم	600000	03
المجموع	**20000000**	**100**	**المجموع**	**20000000**	**100**

4- التعليق عن الوضعية المالية للمؤسسة:

0,50 المؤسسة في وضعية مالية جيدة ومتحررة ماليا لأن نسبة التحرر المالي أقل من 0,5 ونسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.25 مما يدل على أن FRNG موجب أي أن الموارد الثابتة تغطي كامل الإستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة.

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى